

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN,
KONSENTRASI KEPEMILIKAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

(Studi Empiris pada Perusahaan yang Konsisten Masuk
dalam LQ45 Tahun 2015-2017)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

SITI AMINAH
NIM. 12030114140202

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2019

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Siti Aminah

Nomor Induk Mahasiswa : 12030114140202

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis /Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN,
KONSENTRASI KEPEMILIKAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada
Perusahaan yang Konsisten Masuk dalam
LQ45 Tahun 2015-2017)**

Dosen Pembimbing : Dr. Zulaikha, M.Si., Akt.

Semarang, 08 Maret 2019

Dosen Pembimbing,



Dr. Zulaikha, M.Si., Akt.

NIP. 19580525 199103 2001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Mahasiswa : Siti Aminah
Nomor Induk Mahasiswa : 12030114140202
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis /Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN,
KONSENTRASI KEPEMILIKAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada
Perusahaan yang Konsisten Masuk dalam
LQ45 Tahun 2015-2017)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 5 April 2019.

Tim Penguji

1. Dr. Zulaikha, M.Si., Akt.

(.....)

2. Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.S.i., Akt. (.....)

3. Dr. Totok Dewayanto, S.E., M.S.i., Akt.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Siti Aminah, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG KONSISTEN MASUK DALAM LQ45 TAHUN 2015-2017” adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 08 Maret 2019

Yang membuat pernyataan,

(Siti Aminah)

NIM : 12030114140202

ABSTRAK

Penelitian ini menguji apakah aset pajak tangguhan, konsentrasi kepemilikan, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba. Manajemen laba adalah suatu bentuk tindakan rekayasa informasi laba dalam laporan keuangan yang dilakukan oleh manajer perusahaan dengan tujuan untuk melindungi kepentingan perusahaan dan memperoleh keuntungan. Tindakan manajemen laba dapat dilakukan dengan memilih metode akuntansi yang sesuai dengan keinginan perusahaan selama metode tersebut tidak bertentangan dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang konsisten masuk dalam LQ45 dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2017. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 87 perusahaan. yang dikumpulkan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Hasil ini membuktikan bahwa semakin tinggi aset pajak tangguhan dalam perusahaan maka semakin besar kemungkinan perusahaan tersebut melakukan manajemen laba. Konsentrasi kepemilikan dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar konsentrasi kepemilikan atau ukuran perusahaan maka dapat memperkecil kemungkinan perusahaan melakukan manajemen laba.

Kata Kunci : aset pajak tangguhan, konsentrasi kepemilikan, ukuran perusahaan, manajemen laba.

ABSTRACT

This study aims to examine whether deferred tax assets, ownership concentration and firm size affect on earnings management. Earnings management is an activity of manipulating earning information in the financial statements performed by corporate managers with the aim to protect the interests of the company and gain profits.

Population in this study are companies that is consistently included in LQ45 and listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2015-2017. Samples in this research are 87 companies, that were collected by using purposive sampling method based on certain criteria. The method of analysis used is multiple regression.

The results show that deferred tax assets have significant positive effect to earnings management. These results prove that the higher company's accruals and deferred tax liabilities cause the greater possibility of the company's earnings management. On the other hand, ownership concentration and firm size have significant negative effects to earnings management. This indicates that the larger foreign ownership or firm size cause the possibility of companies in the earnings management can be minimized.

Keywords: deferred tax assets, ownership concentration, firm size, earnings management.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Tak ada jalan pintas ketempat yang layak dituju.”

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

Ayah, Bunda, dan adik saya tercinta atas inspirasi dan dorongan semangat yang telah diberikan selama ini.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah wa syukurillah penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat, taufiq, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH AKRUAL, LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada Perusahaan yang Konsisten Masuk dalam LQ45 Tahun 2015-2017)” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini, masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, karena keterbatasan dan kemampuan. Namun, berkat bantuan doa, dukungan, bimbingan, arahan dan motivasi dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada :

1. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro
2. Fuad, S.E.T., M.Si., Ph.D., selaku Kepala Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

3. Dr. Zulaikha, M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, masukan, nasihat, bimbingan dan saran yang sangat berguna bagi penulis.
4. Anis Chariri, S.E., M.Com., Ph.D., Akt., selaku Dosen Wali yang telah memberikan saran dan masukan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
6. Seluruh staf pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah memberikan banyak bantuan kepada penulis.
7. Orang tua tercinta dan terhebat sepanjang masa, Ayah (Amat Chaeroni) dan Bunda (Parinah) yang telah mendidik, mencurahkan segala kasih sayang, perhatian, doa, waktu, tenaga dan dukungan baik materi maupun non materi, segalanya yang tidak dapat diungkapkan dengan kata-kata.
8. Adik-adik tersayang, Nur Alifah dan Putri Mukti Asih yang telah memberikan doa, dukungan, dan bantuan kepada penulis selama ini.
9. Sepupu terbaik Mbak Beta, Mbak Salma, Mas Aziz dan Wawan yang telah memberikan semangat, dukungan dan doa kepada penulis selama ini.

10. Keluarga besar Koperasi Pakardo (Mas Ajik, Mbak Arum, Mbak Ekak, Neti, dan Mbak Darisa) atas berbagai ilmu yang telah diberikan, pengalaman, motivasi, dan kebersamaannya selama ini.
11. Adek-adek pelanggan setia Koperasi Pakardo yang telah memberikan hiburan, semangat dan doa kepada penulis selama ini.
12. Keluarga KKN Kebon Gembong, Kendal (Annisa, Evelin, Oliv, Risky, dan Yudha) yang senantiasa memberikan dukungan doa dan motivasi kepada penulis selama ini. Terima kasih untuk kebersamaan dan keseruan yang tidak pernah terlupakan.
13. Keluarga satu bimbingan, Alvian, Azizah, Eva, dan Riris. Terima kasih untuk kebersamaan, semangat, dukungan, dan doa selama ini.
14. Sahabat-sahabat terbaik (Vika, Audea, Atika, Ani, Elza, Oliv, Winda, Shinta) yang selalu memberikan dukungan, doa, motivasi, dan tulus menemani selama ini.
15. Teman-teman keluarga besar Akuntansi UNDIP angkatan 2014, yang selama kurang lebih 8 semester ini berjuang bersama-sama dalam suka maupun duka.
16. Semua pihak yang telah membantu kelancaran penulisan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Dengan harapan yang tulus ikhlas, semoga amal baik dan budi pekerti Bapak, Ibu dan teman-teman lainnya sebagaimana tersebut di atas senantiasa mendapat imbalan yang sesuai dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa skripsi

ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran, kritik, dan masukan yang membangun dari berbagai pihak supaya skripsi ini dapat lebih baik.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat kepada para pembaca.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Semarang, 08 Maret 2019

Penulis,

Siti Aminah

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
1.3.1 Tujuan Penelitian	6
1.3.2 Keunggulan Penelitian	6
1.4 Sistematik Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Manajemen Laba	10
2.1.3 Aset Pajak Tangguhan	13
2.1.4 Konsentrasi Kepemilikan	14
2.1.5 Ukuran Perusahaan	15
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka Pemikiran	22
2.4 Hipotesis	23
2.4.1 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dengan Manajemen Laba	23
2.4.2 Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan dengan Manajemen Laba	24

2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan Manajemen Laba	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	27
3.1.1 Variabel Dependen	27
3.1.2 Variabel Independen	29
3.1.2.1 Aset Pajak Tangguhan	29
3.1.2.2 Konsentrasi Kepemilikan	29
3.1.2.3 Ukuran Perusahaan	29
3.2 Populasi dan Sampel	30
3.3 Jenis dan Sumber Data	30
3.4 Metode Pengumpulan Data	31
3.5 Metode Analisis	31
3.5.1 Statistik Deskriptif	31
3.5.2 Model Analisis	31
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	32
3.5.3.1 Uji Normalitas	32
3.5.3.2 Uji Multikolinieritas	32
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas	33
3.5.3.4 Uji Autokorelasi	33
3.5.4 Uji Hipotesis	34
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	34
3.5.4.2 Uji Signifikansi Simultan (<i>F Test</i>)	34
3.5.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	35
4.2 Analisis Data	36
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	36
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	38
4.3.1. Uji Normalitas	38
4.3.2 Uji Multikolinieritas	41
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	42
4.3.4 Uji Autokorelasi	44
4.4 Uji Hipotesis	45

4.5 Interpretasi Hasil	49
4.5.1 Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	49
4.5.2 Konsentrasi Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba	50
4.5.3 Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	50
BAB V PENUTUP	52
5.1 Simpulan	52
5.2 Keterbatasan	54
5.3 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA.....	55
LAMPIRAN	57

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4. 1 Ringkasan Objek Penelitian Tahun 2015-2017.....	35
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Awal.....	38
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Akhir.....	39
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	42
Tabel 4. 6 Hasil Uji Glejser.....	43
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hipotesis.....	46
Tabel 4. 9 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	49

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis	22
Gambar 2. 1 Grafik Histogram.....	40
Gambar 4. 2 Grafik P- Plot	41
Gambar 4. 3 Grafik Scatterplot	44

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A	57
Lampiran B	85

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perusahaan dituntut untuk menyediakan laporan keuangan yang transparan dan dapat dipertanggungjawabkan, hal ini dikarenakan laporan keuangan yang baik harus dapat menjelaskan secara menyeluruh kinerja suatu perusahaan selama satu periode tertentu mengenai kondisi keuangan serta operasional perusahaan tersebut (Perdana, 2012). Laporan keuangan yang disampaikan perusahaan mempengaruhi proses dalam pengambilan keputusan oleh para pemangku kepentingan, terutama pada perusahaan *go public* yang memiliki tanggungjawab terhadap beberapa pihak, seperti pemerintah dan masyarakat luas.

Dalam menyajikan informasi pada laporan keuangan sebaiknya memberikan suatu gambaran mengenai bagaimana kondisi kinerja suatu perusahaan yang sebenarnya, sehingga informasi tersebut dapat digunakan sebagai acuan untuk mengambil keputusan dalam melakukan kerjasama terhadap pihak lain yang memiliki kepentingan dengan perusahaan. Dalam penyajian laporan keuangan terdapat informasi yang berkaitan dengan laba perusahaan yang dapat digunakan untuk mengukur prestasi manajemen perusahaan, informasi tersebut dapat digunakan oleh pengguna laporan keuangan untuk memberikan kesimpulan mengenai kinerja suatu perusahaan, hal tersebut dapat dilakukan dengan melihat pertumbuhan laba selama beberapa periode (Ghozali dan Chariri, 2014).

Manajemen dapat menggunakan informasi mengenai laba perusahaan untuk mendapatkan keuntungan pribadi, dengan cara melakukan serangkaian tindakan

yang berpengaruh terhadap pelaporan pendapatan. Manajemen dapat memilih untuk menggunakan kebijakan akuntansi tertentu dalam mengatur laba pada suatu perusahaan sesuai dengan yang diinginkannya, tindakan yang sering dilakukan oleh manajemen dalam memanipulasi laporan keuangan disebut *earnings management*.

Perusahaan melakukan *earnings management* karena termotivasi agar bisa menghindari penurunan laba, serta kegagalan dan kerugian dalam melakukan analisis (Phillips dkk, 2003). Dalam melakukan manajemen laba seringkali perusahaan menggunakan pajak tangguhan agar laba perusahaan meningkat.

Manajemen laba dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor yang dibedakan menurut unsur perpajakan dan non perpajakan (Dewi dan Fenny, 2011). Dalam unsur perpajakan yaitu aset pajak tangguhan, sedangkan dalam unsur non perpajakan adalah struktur kepemilikan dan ukuran perusahaan.

Aset pajak tangguhan adalah salah satu faktor umum penyebab tindakan manajemen laba, hal tersebut dikarenakan terdapat perbedaan temporer yang mengakibatkan terpulihkannya jumlah pajak di periode mendatang. Perbedaan temporer terjadi pada saat terdapat penyesuaian suatu perilaku dalam perpajakan menurut akuntansi dan ketentuan perpajakan. Aturan yang terdapat dalam perpajakan mewajibkan perusahaan agar melakukan penyesuaian terhadap laba fiskal perusahaan yang diakibatkan oleh perbedaan konsep serta cara yang digunakan untuk mengukur pendapatan dan biaya, yang akan menyebabkan selisih antara jumlah laba akuntansi dengan jumlah laba fiskal (Jiwanngono, 2014).

Faktor lain yang juga bisa dijadikan indikator manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan adalah struktur kepemilikan, hal ini dikarenakan struktur

kepemilikan berkaitan dengan persentase kepemilikan saham yang dimiliki oleh perusahaan. Tingginya persentase kepemilikan pemegang saham dapat menunjukkan tingkat kekuasaan dalam perusahaan, sehingga dapat mempengaruhi pengawasan terhadap kinerja perusahaan. Kinerja suatu perusahaan dapat berjalan dengan lancar serta mampu menarik perhatian bagi investor jika terdapat pengendalian serta pengawasan yang baik, yang bertujuan untuk mengurangi terjadinya praktik manajemen laba. Konsentrasi kepemilikan merupakan kepemilikan saham relatif dominan yang dimiliki sebagian kecil individu atau kelompok (Dallas, 2004).

Menurut Hubert dan Langhe (2002) dalam meningkatkan efektivitas monitoring, konsentrasi kepemilikan dapat dijadikan sebagai mekanisme pendisiplinan manajemen, sehingga pemegang saham tertinggi dapat mengimbangi manajer untuk mendapatkan informasi yang signifikan. Dalam penelitian yang dilakukan Nuryaman (2008) membuktikan bahwa konsentrasi kepemilikan mempunyai pengaruh negatif terhadap manajemen laba, hasil tersebut menjelaskan bahwa semakin terkonsentrasinya saham yang ada disuatu perusahaan memberikan kemungkinan semakin kecilnya tindakan manajemen laba.

Ukuran perusahaan adalah perbandingan besar kecilnya perusahaan yang dilihat dari profitabilitas perusahaan. Semakin besar ukuran perusahaan juga mampu mempengaruhi tingkat kompleksitas perusahaan tersebut. Selain itu perusahaan besar memiliki biaya politik yang tinggi serta dituntut oleh pengguna laporan keuangan untuk memberikan lebih banyak informasi mengenai perusahaan,

hal tersebut dikarenakan meningkatnya profitabilitas perusahaan sehingga mampu untuk menarik perhatian para investor (Halim dkk 2005).

Menurut Halim dkk (2005) besarnya ukuran perusahaan dapat memberikan peluang bagi manajer melakukan tindakan manajemen laba, hal ini dikarenakan perusahaan besar yang memiliki kegiatan operasi yang tinggi lebih dituntut untuk memberikan informasi yang sesuai dengan keadaan perusahaan agar dapat dijadikan acuan oleh investor untuk mengambil keputusan.

Penelitian ini memodifikasi penelitian sebelumnya yang telah dilakukan oleh Kasipillai dan Mahenthiran (2013) pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Malaysia pada tahun 2005 sampai dengan 2008. Terdapat beberapa perbedaan antara penelitian sebelumnya dengan penelitian ini, yaitu terdapat pada sampel data serta pada periode penelitian. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan yang konsisten masuk dalam indeks LQ45 serta terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2015-2017.

Indeks LQ45 adalah salah satu indikator indeks pasar saham Indonesia, yang merupakan gabungan dari 45 emiten dengan likuiditas tinggi. Perusahaan yang masuk dalam indeks LQ45 dilakukan seleksi dengan beberapa ketentuan, yaitu: (1) telah terdaftar di BEI minimal selama tiga bulan, (2) memiliki kondisi keuangan, prospek pertumbuhan, serta nilai transaksi yang tinggi, (3) termasuk dalam 60 perusahaan besar dengan total transaksi saham di pasar reguler dan kapitalisasi pasar tertinggi selama 12 bulan terakhir (www.sahamok.com).

Selain itu dalam penelitian ini terdapat penambahan variabel aset pajak tangguhan sebagai pengganti variabel liabilitas pajak tangguhan pada penelitian

sebelumnya. Hal ini dikarenakan terdapat perbedaan temporer yang terjadi akibat adanya unsur subjektif dalam menentukan saldo yang terdapat dalam *deferred tax assets valuation allowance* (cadangan aset pajak tangguhan) yang mampu dijadikan sebagai instrumen dalam manajemen laba. Dilatarbelakangi oleh penelitian sebelumnya, maka penelitian ini akan menguji mengenai pengaruh antara aset pajak tangguhan, konsentrasi kepemilikan, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.

1.2 Rumusan Masalah

Dalam penyajian laporan keuangan terkait dengan laba perusahaan seringkali manajer tidak memberikan informasi yang sesungguhnya, hal tersebut mengakibatkan keraguan terhadap kualitas laba yang tadinya diharapkan mampu memberikan informasi yang bisa dijadikan sebagai acuan untuk pengambilan keputusan. Pada saat perusahaan tidak memberikan informasi yang sebenarnya mengenai laba perusahaan yang mampu untuk menyesatkan pihak yang menggunakan laporan keuangan. Apabila laba tersebut digunakan oleh pihak investor dalam pembentukan nilai pasar suatu perusahaan, dapat dipastikan bahwa nilai pasar yang sebenarnya dari perusahaan tersebut tidak dapat dijelaskan menggunakan laba tersebut (Boediono, 2005). Berdasarkan pada penjelasan diatas, dapat disimpulkan rumusan masalah pada penelitian ini ialah sebagai berikut:

1. Apakah aset pajak tangguhan yang terdapat pada perusahaan yang konsisten masuk dalam LQ45 memiliki pengaruh terhadap manajemen laba?

2. Apakah konsentrasi kepemilikan yang terdapat pada perusahaan yang konsisten masuk dalam LQ45 mempunyai pengaruh terhadap manajemen laba?
3. Apakah ukuran perusahaan yang terdapat pada perusahaan yang konsisten masuk dalam LQ45 memiliki pengaruh terhadap manajemen laba?

1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Bersumber pada rumusan masalah diatas, maka dapat disimpulkan mengenai tujuan yang terdapat pada penelitian ini ialah:

1. Menguji dan memahami mengenai pengaruh dari aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan yang konsisten masuk dalam indek LQ45.
2. Menguji dan memahami pengaruh dari konsentrasi kepemilikan terhadap manajemen laba pada perusahaan yang konsisten masuk dalam indek LQ45.
3. Menguji serta memahami pengaruh dari ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan yang konsisten masuk dalam indek LQ45.

1.3.2 Keunggulan Penelitian

Hasil yang didapatkan dari penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak lain, diantaranya ialah:

1. Aspek Teoritis

Penelitian ini diharapkan bisa menambah pengetahuan bagi pembaca sehingga dapat digunakan sebagai bahan referensi dalam penelitian berikutnya, terutama tentang pengaruh antara aset pajak tangguhan,

konsentrasi kepemilikan, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. serta dapat memberikan solusi pada perusahaan mengenai permasalahan manajemen laba.

2. Aspek Praktis

a. Perusahaan dan Investor

Penelitian ini diharapkan dapat memberi masukan kepada manajemen dan investor mengenai pengaruh antara aset pajak tangguhan, konsentrasi kepemilikan, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba yang terjadi dalam perusahaan. Serta bisa memberikan keuntungan bagi investor mengenai pengaruh manajemen laba yang terdapat pada perusahaan.

b. Akademis

Diharapkan penelitian ini dapat meningkatkan wawasan serta referensi yang dapat digunakan sebagai acuan bagi penelitian berikutnya yang juga meneliti mengenai permasalahan manajemen laba.

1.4 Sistematik Penulisan

Dalam penelitian ini terdapat sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Pada bab ini berisi latar belakang penelitian mengenai aset pajak tangguhan, konsenterasi kepemilikan, dan ukuran perusahaan. Selanjutnya menjelaskan tentang rumusan masalah, tujuan dan kegunaan masalah, serta sistematika penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini menjelaskan landasan teori yang digunakan sebagai dasar acuan teori dalam analisis penelitian, serta terdapat pembahasan hasil-hasil penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan penelitian yang akan dilakukan. Dalam bab ini juga berisi kerangka pemikiran dan perumusan hipotesis.

BAB III : METODELOGI PENELITIAN

Pada bab ini berisi tentang metodologi yang digunakan dalam penelitian seperti penjelasan variabel penelitian dan definisi operasional variabel, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, dan metode analisis data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini berisi tentang deskripsi objek yang terdapat dalam penelitian, analisis kumulatif, interpretasi hasil, serta argumentasi yang terdapat dalam hasil penelitian.

BAB V : PENUTUP

Bab ini berisi mengenai kesimpulan, keterbatasan serta saran yang terdapat dalam penelitian.